



ESTUDI DE COSTOS
Control de plagues



ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI DE CONTROL DE PLAGUES DE
L'ARXIU COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

Aquest estudi es basa en calcular l'estructura de costos de les empreses compreses dins el sector d'activitat (CNAE) “N812: ACTIVITATS DE NETEJA” analitzant les ràtios sectorials publicades pel Banc d'Espanya, a fi i efecte d'estimar l'estructura de cost del contracte.

La Central de Balanços del Banc de Espanya (CenBal) publica a la seva pàgina web una base de dades que reflecteix 29 ràtios sectorials de les societats no financeres (RSE), entre les quals es troben: la xifra de vendes, despeses de personal, marge brut i el resultat econòmic net (“benefici d'explotació”, anomenat “benefici industrial” per la LCSP/2017) que inclou implícitament les despeses d'estructura d'explotació.

Pel sector indicat, les ràtios més recents publicades corresponen a l'any 2022 i es mostren al quadre següent:

BANCO DE ESPAÑA

Eurosistema

ecbbsso

European Central Bank
Centro Europeo de Datos Bancarios

Registradores DE ESPAÑA

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2022

Sector de actividad (CNAE): N812 Actividades de limpieza

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 37,61

Tasa de cobertura (% número de empleados): 60,39

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	4679	60,59	78,87	88,15
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	4679	49,66	71,42	83,45
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	4679	1,18	5,47	13,28
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	3082	-0,02	15,81	57,27
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	4679	0,17	3,87	10,87
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	4733	97,86	176,07	289,20
R10	Resultado económico neto / Total activo	4733	0,06	6,63	17,26
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	4090	3,39	16,44	38,73
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	4090	2,56	12,95	30,24
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	4679	0,00	0,00	1,32
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	4679	4,76	11,59	20,52
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	4679	0,00	0,31	1,85
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	4679	1,16	8,65	17,82
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	4679	0,00	0,16	0,59
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	3740	0,00	2,31	9,41
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	4679	-0,56	-0,14	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	3740	-9,05	-1,99	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	4733	0,00	0,00	0,95
R14	Inmovilizado material / Total activo	4733	2,22	12,21	30,92
R15	Activo circulante / Total activo	4733	59,95	81,99	95,82
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	4733	12,63	33,09	57,81
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	4733	16,56	43,81	68,83
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	4733	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	4733	0,00	3,23	22,88
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	4733	0,00	0,00	13,65
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	4733	0,00	0,00	4,63
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	4733	0,00	1,65	19,98
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	4733	21,33	38,84	65,34
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	4605	-1,42	7,33	21,58

Fuente: Base de datos RSE (ratios sectoriales de sociedades no financieras). Banco de España (Central de Balances) / Registros de España (Registros Mercantiles - CPE). - Comité Europeo de Centrales de Balances.

Aviso: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2021. Madrid. Reservados todos los derechos.

(1) Valores de los cuantiles de la distribución estadística.

Per calcular l'estructura de costos de les empreses del sector “N812 – Activitats de neteja”, s’ha emprat una metodologia inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya i amb la qual es determinen els percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació.

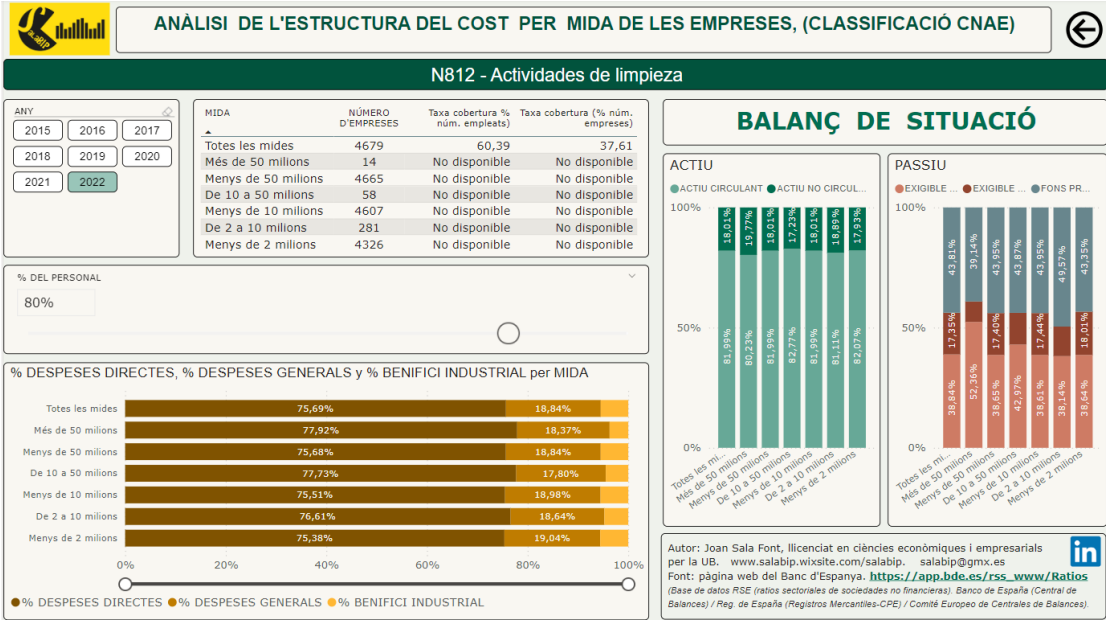
ESTUDI DE COSTOS

Control de plagues

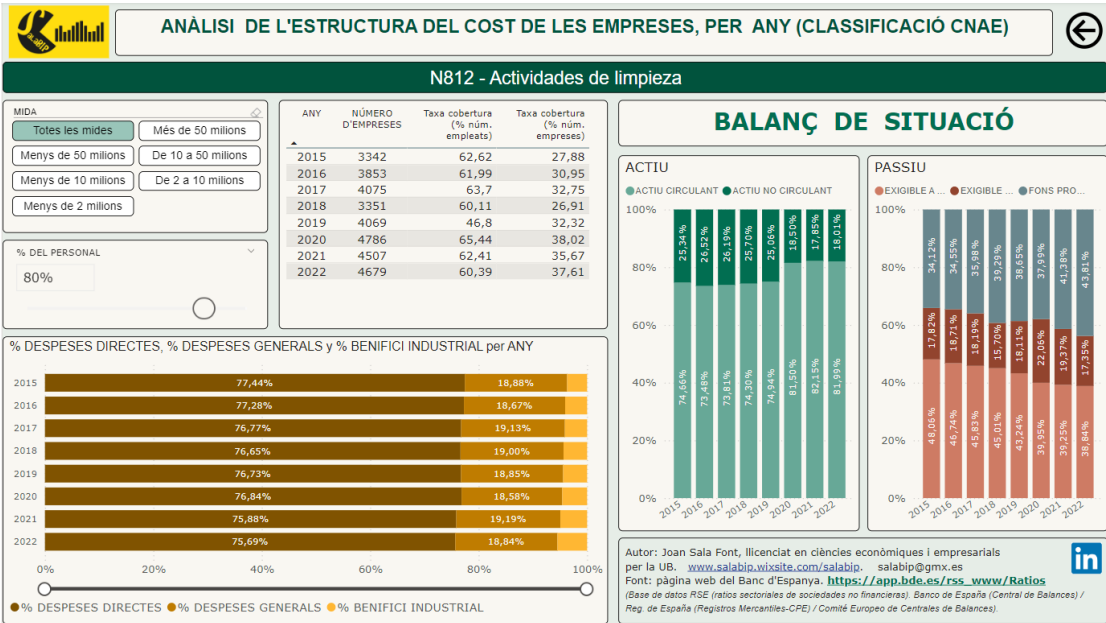


Aquesta metodologia té en compte el quartil Q_2 , on es troba la mediana de tota la sèrie, suposant així que la sèrie és unimodal i simètrica (és a dir, que la mediana coincideix amb la mitjana aritmètica, deixant la meitat de les empreses a banda i banda) i encara que no fos així i tingués una asimetria, la mitjana aritmètica estaria raonablement a prop de Q_2 .

Els resultats de l'any 2022 segons la mida de les empreses es mostren al quadre següent:



Els resultats per anys de les empreses de totes les mides es mostren al quadre següent:



Dels quadres anteriors, es pot observar que les estructures del cost no varien substancialment en funció de la mida de la majoria de empreses i també que s'han mantingut relativament estables en el temps.

CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document al web del Consell Comarcal (https://ccvo.vallesoriental.cat/OAC/ValidarDoc.jsp). Utilitzi el "codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

ESTUDI DE COSTOS
Control de plagues



Atenent al que determina l'article 100.2 de la LCSP i si apliquem els resultats de l'anàlisi de les ràtios al pressupost base de licitació (abans d'IVA) **del servei de control de plagues de l'Arxiu Comarcal del Vallès Oriental**, obtingut a partir dels valors històrics de contractació facilitats pel personal de l'Arxiu Comarcal del Vallès Oriental¹ i actualitzat en funció de l'IPC acumulat anual al mes de setembre de 2024², en resulta la desagregació de costos següent (basada en l'estructura de costos de l'any 2022 i per a les empreses de totes les mides), (tots els imports són abans d'IVA):

ANÀLISI DEL COST DE LES ACTIVITATS

Metodologia basada en la utilització de les dades publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya

DADES DE L'ACTIVITAT

ANY	2022
CODI ACTIVITAT	N812
MIDA EMPRESA	Totes les mides
SECTOR	N - Actividades administrativas y servicios auxiliares
DIVISIÓ	N81 - Servicios a edificios y actividades de jardinería
ACTIVITAT	N812 - Actividades de limpieza

HIPÒTESI

Estimació del pressupost base de licitació (abans d'IVA)	530,59
% del personal directe respecte el total de personal	80%

TAXA DE COBERTURA

Número d'empreses	4.679
Percentatge del número d'empreses	37,61%
Percentatge del número d'empleats	60,39%

RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	78,87%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	71,42%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	5,47%
R14	Immobilitzat material / Total actiu	12,21%

ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	18,55%	98,42
Despesa laboral directa	57,14%	303,15
TOTAL DESPESES DIRECTES	75,69%	401,58 €
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	18,85%	99,99
TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	18,85%	99,99 €
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	5,47%	29,02
TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL	5,47%	29,02 €
TOTAL (abans d'IVA)	100,00%	530,59 €

ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulant / Total actiu	81,99%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	43,81%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	3,87%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	6,63%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	12,95%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	38,84%

En aquest document s'utilitza la metodologia proposada consultor Gómez Guzmán, J.C., que es basa en determinar l'estructura del cost de les activitats mitjançant el càlcul dels percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació, a partir del tractament de les dades econòmiques i de les ràtios de les empreses, classificades per sectors d'activitat i publicades a la web per la Central de Balanços del Banc d'Espanya.

Percentatge del número d'empreses

37,61%

Percentatge del número d'empleats

60,39%

0% 20% 40% 60% 80% 100%

Valor afegit / Xifra neta de negoci; 78,87%

Despeses de personal / Xifra neta de negoci; 71,42%

Resultat explotació (benefici industrial); 5,47%

Immobilitzat material / Total actiu; 12,21%

Despeses directes 401,58 €

Despeses estructurals 99,99 €

Benefici industrial 29,02 €

75,69%

18,85%

5,47%

ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

FIX; 18,01%

CIRCULANT; 81,99%

ACTIU

FONS PROPIS; 43,81%

FIX; 17,35%

CIRCULANT; 38,84%

PASSIU

¹ Veure el punts 7 i 10 de l'article 101 de la llei de 9/2017, de contractes del sector públic.
² Font: INE. Es correspon a la dada disponible més recent a la data de confecció d'aquest estudi.

Pàgina 3 de 4



ESTUDI DE COSTOS

Control de plagues



PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ³

El **pressupost base de licitació**, es defineix a l'article 100.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, com el límit màxim de despesa que en virtut del contracte pot comprometre l'òrgan de contractació, inclòs l'impost sobre el valor afegit, llevat de disposició en contra.

Al quadre següent es detalla el pressupost base de licitació:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ PER TIPUS DE DESPESES	IMPORT PER 1 ANY
COSTOS DIRECTES	401,58 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	99,99 €
BENEFICI INDUSTRIAL	29,02 €
DESPESA TOTAL ABANS D'IVA	530,59 €
IVA (21%)	111,42 €
DESPESA TOTAL IVA INCLÒS	642,01 €

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE⁴

El **valor estimat del contracte**, es defineix a l'article 101.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en el cas dels contractes d'obres, subministraments i serveis, com l'import total, sense incloure l'impost sobre el valor afegit, pagador segons les estimacions de l'òrgan de contractació.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	IMPORT ABANS D'IVA	MODIFICACIÓ PREVISTA (20%)	TOTAL (IVA exclòs)
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ	530,59 €	106,12 €	636,71 €
1a PRÒRROGA	530,59 €	106,12 €	636,71 €
2a PRÒRROGA	530,59 €	106,12 €	636,71 €
TOTAL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (IVA exclòs)	1.591,77 €	318,36 €	1.910,13 €

Joan Sala
Tècnic de gestió econòmica i dels recursos públics
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 17 d'octubre de 2024

³ Els imports que figuren en aquest estudi són estimacions que pretenen representar una realitat diversa i per tant cal considerar-los orientatius, ja que el seu valor definitiu depèn de l'organització interna de cada empresa o entitat.

Es considera com a conveni col·lectiu de referència el Conveni Col·lectiu estatal del sector de desinfecció, desinsectació i desratització, amb codi de conveni 99007605011992, segons Resolució del 22 d'abril de 2022, de la Direcció General de Treball, que l'aprova i el publica. En referència al que estableix l'article 100.2 de la llei 9/2017, de contractes del sector públic, si bé en aquest conveni de referència es fa una desagregació dels salaris per categories professionals, cal remarcar que no existeix desagregació pel que fa al gènere i per tant la retribució és la mateixa per homes i per dones. Es destaca que l'article 41 del conveni, dedicat a la antidiscriminació, que estableix de forma explícita la igualtat efectiva d'homes i dones i la no discriminació per raons de gènere.

Els costos salarials, si bé formen part del cost del contracte, contribuint a determinar-ne el preu, no són preu en si mateixos i per tant no integren el preu total com a un factor substantiu, com per exemple el preu unitari per treballador per unitat de temps de treball. En aquest sentit, segons les Resolucions 633/2019 i 1333/2019 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, i en referència a la determinació i desglossament de les obligacions establertes als articles 100, 101 i 102 de la LCSP, l'obligatorietat d'indicar, de forma desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional, els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència, cal interpretar-la en la seva literalitat, entenent de que no es tracta de que els costos laborals dels treballadors dedicats a l'execució del contracte siguin importants, sinó que s'aplica als contractes en que el cost dels salaris de les persones empleades per a la seva execució formi part del preu del contracte.

⁴ Atès que en aquest moment encara no es disposa del preu inicial del contracte, entès aquest com el preu d'adjudicació, el càlcul de l'import de les modificacions previstes a l'article 204 de la LCSP està basat en el pressupost base de licitació, sens perjudici de que quan les modificacions hagin de produir-se efectivament, en la fase d'execució del contracte, hagin d'ajustar-se de manera que respectin el límit fixat legalment, que és del 20% del preu inicial, sempre i quan en els plecs de clàusules administratives particulars s'hagi advertit expressament aquesta possibilitat.